



UNIVERSIDADE FEDERAL DE ALAGOAS  
PRÓ-REITORIA DE GESTÃO INSTITUCIONAL

**NOTA TÉCNICA - 03/2023 - PROGINST**

**ENCERRAMENTO ORÇAMENTÁRIO 2023 – PRIMAZIA NA EXECUÇÃO, MAS ORÇAMENTO INSUFICIENTE**

**1. Insuficiência Orçamentária**

O orçamento fiscal de 2023 da Universidade Federal de Alagoas (Ufal) - de menor orçamento para despesas correntes na série histórica pós-REUNI - encerra o corrente ano com alguma recomposição, porém, ainda insuficiente para atender as mais básicas despesas contratuais, aquém, inclusive do necessário para pagamento de contratos continuados.

O quadro comparativo entre a projeção inicial e o valor efetivo no encerramento do exercício (dotação atual) mostra os percentuais de recomposição para os três grandes grupos de despesas, conforme quadro abaixo:

**Quadro 1 – Projeto de Lei e Dotação Atualizada por Grupo de Despesa 2023**

<b>Grupo de Despesa</b>	<b>Projeto de Lei (milhões)</b>	<b>Dotação Atual (milhões)</b>
1 - Pessoal e Encargos Sociais	770,9	819,5
3 - Outras Despesas Correntes	109,1	135,4
4 - Investimentos	6,6	7,9
<b>Total R\$</b>	<b>886,6</b>	<b>962,8</b>

Fonte: SIOP. Painel do Orçamento Federal.

A manutenção e funcionamento da Universidade está assentada no grupo de despesa 3 (Outras Despesas Correntes). Frente ao orçamento absolutamente deficitário projetado para o exercício, foi liberado, nos meados deste ano, um crédito extraordinário (R\$ 18 milhões) que contribuiu com a atualização do orçamento.

Não obstante, importante salientar que esse recurso ficou vinculado aos reajustes das bolsas acadêmicas – essenciais no desenvolvimento do ensino, pesquisa e extensão e, sobretudo, da manutenção da infraestrutura nos municípios (oito cidades) com presença da Ufal. Diante do cenário ainda problemático, uma [Nota Pública](#) da Associação dos Dirigentes de Instituições de Ensino Superior (Andifes), publicada em 23 de dezembro de 2023, apontou que a necessidade mínima para fechar o exercício sem *déficit* para os contratos correntes das Universidades é de cerca de **R\$ 350 milhões**.



**UNIVERSIDADE FEDERAL DE ALAGOAS  
PRÓ-REITORIA DE GESTÃO INSTITUCIONAL**

A nota foi publicada logo após o Ministério da Educação (MEC) liberar R\$ 150 milhões para as Universidades - desse valor, a Ufal recebeu apenas **R\$ 2,6 milhões** - cifra insolvente frente às demandas contratuais.

## 2. Contratos Continuados

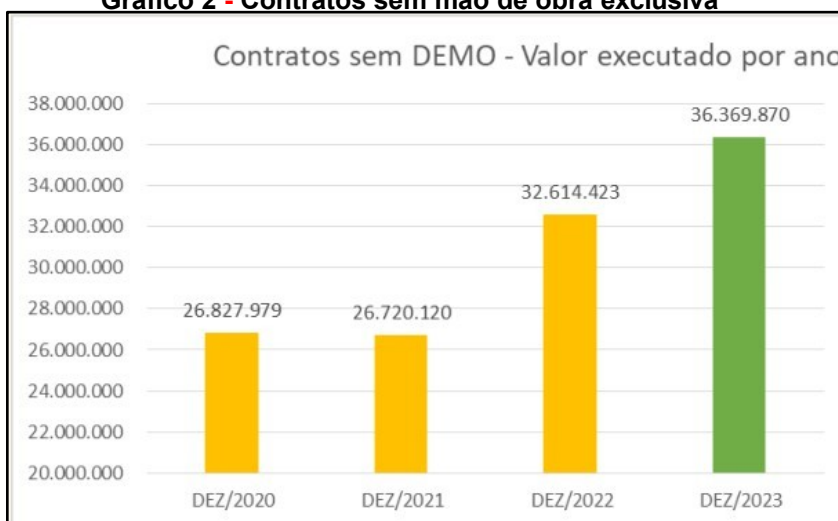
Os dados contratuais representados nos gráficos **1** e **2** especificam dois conjuntos: **contratos com** Dedicção Exclusiva de Mão de Obra (DEMO) e **contratos sem** Dedicção Exclusiva de Mão de Obra (Demo). O total dessas despesas repercute um montante descoberto - passivo contratual - de 2023 a se somar a outras dívidas de exercícios anteriores. **O cômputo desse passivo deixa a Ufal em situação que compromete o funcionamento de 2024.**

**Gráfico1 - Contratos com mão de obras exclusiva**



Fonte: CPO/PROGINST

**Gráfico 2 - Contratos sem mão de obra exclusiva**



Fonte: CPO/PROGINST



UNIVERSIDADE FEDERAL DE ALAGOAS  
PRÓ-REITORIA DE GESTÃO INSTITUCIONAL

Os **contratos sem** Dedicção Exclusiva de Mão de Obra sofreram aumento expressivo na série histórica analisada (2020 a 2023) com valor médio anual de R\$ 30,6 milhões e o maior valor verificado em 2023, cujo montante empenhado já ultrapassa os R\$ 36 milhões.

Conforme enunciado acima, verifica-se uma tendência de valor subdimensionado desses contratos nos anos de 2020 e 2021 em virtude da pandemia, mas, principalmente, em relação ao contrato de energia elétrica que alcançou seu valor máximo no ano de 2023 com impacto de **mais de um milhão de reais mensais**.

Para o exercício de 2023, três valores relevantes: o valor global da contratação (aquilo que se contratou), o valor projetado da execução do contrato (aquilo que se pretende utilizar) e o valor empenhado (aquilo que houve dotação suficiente para garantia de pagamento), conforme a seguir:

**Quadro 2 - Descrição geral dos valores contratados**

VALOR GLOBAL CONTRATADO	R\$ 89.002.685
VALOR ANUAL PROJETADO	R\$ 64.131.762
VALOR ANUAL EMPENHADO	R\$ 60.661.465

Fonte: CPO/PROGINST (em 22/12/2203)

Não restam dúvidas do reflexo negativo desse cenário na gestão das contas de 2024. **Mais uma vez o esforço coletivo será chamado à pauta de discussão para identificar pontos de efficientização ou redução de gastos.**

A relação mais relevante deve ser analisada entre o valor anual projetado e o valor anual empenhado, cujo percentual chegou a 95% em 2023. Isso porque o valor global contratado funciona como indicador para o cenário ideal de funcionamento da universidade. A diferença entre o valor projetado e o empenhado, por sua vez, consolida o passivo contratual descoberto da Ufal dentro do exercício de 2023.

O esforço coletivo se materializa nas ações de revisão e análise do Observatório de Contratos, bem como no trabalho de mobilização, capacitação e valorização dos atores dos contratos por meio do Fórum de Gestores e Fiscais de Contratos.

Observa-se que, mesmo com o retorno total das atividades acadêmicas em 2022 e 2023 e com o acréscimo de novos contratos de mão de obra nesse período, além do



**UNIVERSIDADE FEDERAL DE ALAGOAS  
PRÓ-REITORIA DE GESTÃO INSTITUCIONAL**

aumento vegetativo dos encargos dos contratos já existentes, o valor executado dos contratos de mão de obra exclusiva em 2023 foi inferior ao despendido em 2020.

#### **4. Previsão de orçamento para 2024**

O orçamento de 2023, mesmo após a modesta suplementação recebida durante o ano fiscal, ainda não atingiu valores compatíveis com as demandas institucionais e gera sentimento misto de preocupação e indignação. A Andifes, em sua [Nota Pública](#), denuncia que a aprovação da LOA 2024 ocorreu com subtração de cerca de 6% do orçamento discricionário proposto na PLOA 2024 para as Universidades Federais. Se configurado esse cenário, a Ufal seguirá para mais um ano com orçamento numericamente comparável ao executado em 2009.

Os prejuízos deste arrocho já são visíveis no sucateamento de nossa infraestrutura física, na deterioração das condições de trabalho, na incapacidade de atender aos requisitos legais de acessibilidade, entre outros tantos, com destaque aos impactos já sentidos na evasão de estudantes de graduação, até mesmo pela incapacidade de oferecer uma assistência estudantil digna de uma instituição que é o maior vetor de transformação de Alagoas.

Aguardamos o desencadeamento da questão orçamentária, esperando que na elaboração do Decreto de Regulamentação da LOA tanto o Legislativo quanto o Executivo Federal consigam rever esta situação.

#### **5. Planejamento Institucional**

Com grande importância, a Ufal retoma o processo de planejamento de todas as suas atividades. A partir dos encontros para abordagem do planejamento estratégico, com foco no Plano de Desenvolvimento da Unidade (PDU), as Unidades Acadêmicas assumiram o protagonismo de gerir o planejamento em consonância com os cursos de graduação e pós-graduação, além de toda a equipe administrativa.

Na ocasião, 109 integrantes da comunidade universitária demonstraram aderência às iniciativas para construção dos PDUs. A delimitação de ações no caso da Ufal compõe

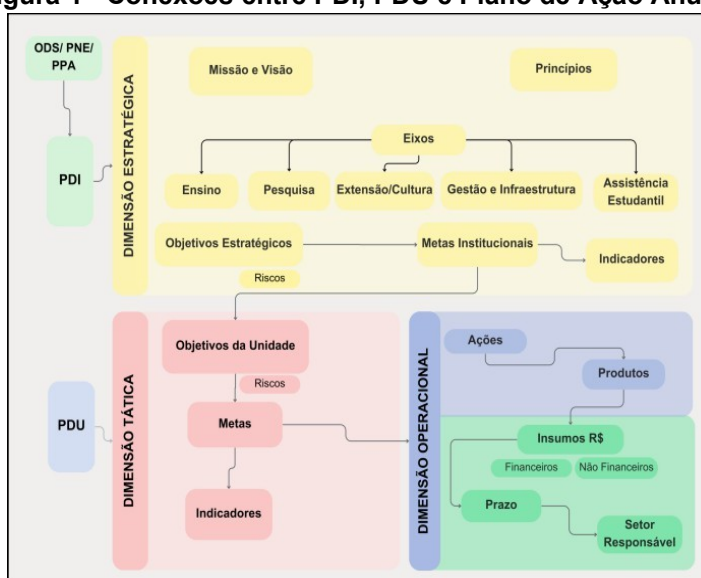


**UNIVERSIDADE FEDERAL DE ALAGOAS  
PRÓ-REITORIA DE GESTÃO INSTITUCIONAL**

agora o desdobramento anual de cada PDU e do Plano de Gestão - 35 instâncias acadêmicas e 39 órgãos da administração devem apresentá-lo até 4 de fevereiro de 2024.

Com relação ao plano de contratação, atualmente denominado PCA, está consolidado um crescimento de 500% na capacidade de execução em relação ao ano de 2019. Mesmo com esse resultado expressivo, somente com a total participação das Unidades Acadêmicas e Administrativas se garantirá o desempenho preconizado pelos gestores e gestoras. A interconectividade entre esses elementos consta na cartilha do PDU e demonstra a conexão com o orçamento, conforme figura 1 a seguir:

**Figura 1 - Conexões entre PDI, PDU e Plano de Ação Anual**



Fonte: Cartilha do PDU (2024/2027)

Há ainda um longo caminho a percorrer neste ato de construção, que inclui ações educativas e de capacitação como ferramentas primordiais para o cumprimento de objetivos e metas pensados coletivamente.

Por fim, encerra-se o ano fiscal de 2023 com uma certeza: **a evolução dos mecanismos de gestão e do visível engajamento de todos os atores relacionados à execução orçamentária plena – particularmente o quadro técnico da Ufal. A competência técnica de toda a equipe permitiu a execução recorde superior a 99,9% do orçamento corrente, levando à UFAL à liderança dos rankings de execução orçamentária das IFES desde agosto de 2023.**

Maceió/AL, 29 de dezembro de 2023